

**Акт
ревизии СНТСН «Дружба Даманские»**

от 12 августа 2021 года

Нами, членами ревизионной комиссии Садоводческого Некоммерческого Товарищества Собственников Недвижимости «Дружба Даманские» (далее по тексту Товарищество) О.Л. Ломовой, И.А.Кулешовой, избранными на общем собрании 27 июля 2019 года, проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности товарищества. период проверки с 01 января 2020 по 31 декабря 2020 года.

В проверяемом периоде: председатель правления Товарищества — С.В. Астахов, кассир-бухгалтер — В.С. Астахова.

В ходе настоящей ревизии проведены следующие контрольные мероприятия:

1. Состояние документации и документооборота;
2. Сверка поступления денежных средств за электроэнергию, членских и целевых взносов и оплаты расходов согласно счетам и актам;
3. Проверка расчетов по оплате труда физлиц;
4. Проверка законности договоров и других сделок от имени товарищества;

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности СНТСН «Дружба Даманские» (далее СНТ) проведена выборочным методом.

Настоящей ревизией установлено следующее.

1. В отчетный период в СНТСН «Дружба Даманские» учет доходов и расходов ведется кассовым методом через кассу и расчетный счет. СНТ применяет упрощенную систему налогообложения. В кассе все операции оформляются приходными и расходными кассовыми ордерами. Взносы на расчетный счет оформляются банковскими квитанциями. Наличные денежные средства с расчетного счета не снимаются.

Замечания:

- в ведомостях по оплате членских, целевых взносов и по оплате электроэнергии отсутствуют итоговые суммы;
- в регистре учета кассовых операций отсутствует аналитика доходов и расходов, а также итоговые обороты;
- в РКО отсутствуют, либо не соответствуют подписи получателей денежных средств (например ИП Манукян, председатель СНТ «Венеция» Вайнштейн);
- в случаях, предусмотренных законодательством, отсутствуют чеки ККТ при расчетах с поставщиками и подрядчиками;
- отсутствует регистр взаиморасчетов с соседними СНТ (по долевному участию в производстве работ);
- отсутствуют регистры, позволяющие контролировать расчеты с поставщиками и подрядчиками по выданным авансам;
- отсутствуют регистры, позволяющие контролировать расчеты с подотчетными лицами;
- договоры с ИП Савельевым А.В. оформлены как договоры ГПХ с физическим лицом (без указания ИНН и банковских реквизитов);
- при оплате вознаграждения физическим лицам по договорам ГПХ не удерживается и не перечисляется в бюджет НДФЛ, не начисляются страховые взносы, что может привести к негативным налоговым последствиям.

2. За проверяемый период запланированная смета доходов исполнена на 90,49%, расходов – на 63,76%.

Причины отклонения от запланированных сметных расходов:

- отсутствие расходов по статье «Строительство домика правления»;
- отсутствие расходов по статье «Обслуживание земснаряда»;

- перерасход по статье «Юридическое сопровождение документооборота СНТСН» в связи с затратами на подготовку документации к судебному процессу по землям общего пользования;
- перерасход по статье «Реконструкция центральной дороги СНТСН от 11 до 1 линии» в связи с удорожанием стоимости расходных материалов.

Рекомендации

1. Вести бухгалтерский учет в СНТ с применением бухгалтерских программ и формированием аналитических регистров.
2. Не допускать нарушений при оформлении кассовых документов, выявленных в ходе ревизии.
3. Обратить внимание:
 - на правильность и полноту заполнения реквизитов при оформлении первичных документов (договоров, ТОРГ-12, УПД, передаточных актов и т.п.).
 - в случаях, предусмотренных законодательством, обеспечивать в подтверждение произведенных расходов наличие чеков ККТ.
 - подтверждать произведенные расходы, не предусмотренные сметой, либо подпадающие под статью «Непредвиденные расходы», решениями Правления СНТ.
4. Обратить внимание на налоговые риски в связи с неудержанием НДФЛ и неначислением страховых взносов, в т.ч. по договорам гражданско-правового характера. Для минимизации рисков рекомендовано заключение договоров с физическими лицами, имеющими статус ИП, либо с гражданами, имеющими статус самозанятых.
5. Обеспечить документальное подтверждение оплаты за счетчики «Матрица» в 2017-2019 г.г.

ВЫВОДЫ:

Ревизионная комиссия предлагает признать работу Правления СНТСН «Дружба Даманские» в целом удовлетворительной, направленной на улучшение условий проживания и экономию средств членов СНТ.

Ревизор  /О. Л. Ломова/
Ревизор  /И. А. Кулешова/